

Bilanz

Aktiven	Anmerkung	31.12.2016 CHF	31.12.2015 CHF
Flüssige Mittel	1	4'573'964.58	8'066'910.17
Forderungen aus Leistungen	2	998'684.25	908'442.15
Übrige Forderungen		21'672.39	22'528.96
Vorräte + Material IV-Depots	9	751'242.00	694'414.00
Angefangene Arbeiten	3	486'848.00	485'129.00
Aktive Rechnungsabgrenzung	4	119'541.85	39'062.20
Umlaufvermögen		6'951'953.07	10'216'486.48
Sachanlagen	5	1'168'774.46	1'125'689.96
Anlagevermögen		1'168'774.46	1'125'689.96
Total Aktiven		8'120'727.53	11'342'176.44
Passiven			
Verbindlichkeiten	6	637'308.32	567'703.43
Verbindlich. Vorsorgeeinrichtung BVG		162'055.00	160'848.85
Passive Rechnungsabgrenzung	7	106'717.30	92'063.00
Kurzfristiges Fremdkapital		906'080.62	820'615.28
Finanzverbindlichkeiten BSV		563'447.78	4'161'157.83
Langfristiges Fremdkapital		563'447.78	4'161'157.83
Freies Kapital			
Freier Fonds		1'145'000.00	1'145'000.00
Gebundene Reserve IV-Depots (Lager)	9	762'498.00	762'498.00
Neubewertungsreserven	10	1'640'216.55	1'640'216.55
Erarbeitetes freies Kapital		2'812'688.78	2'373'558.69
Jahresergebnis		290'795.80	439'130.09
Organisationskapital		6'651'199.13	6'360'403.33
Total Passiven		8'120'727.53	11'342'176.44

Betriebsrechnung

Ertrag	Anmerkung	2016 CHF	2015 CHF
Bewirtschaftung IV-Depots	11	11'327'707.96	11'501'163.75
Fachtechnische Beurteilungen		6'502'976.39	6'347'700.13
Bestandesänd. angef. Arbeiten fach. Beurt.		-6'362.00	1'073.00
Ausstellung Exma VISION		277'325.49	282'793.17
Zeitschrift Exma INFO		89'312.39	92'235.27
Beiträge IV (Art.74)		319'140.00	319'140.00
Spenden / sonst. Ertrag	12	18'853.56	19'863.20
Mitgliederbeiträge		9'000.00	9'000.00
Total Ertrag		18'537'953.79	18'572'968.52
Ausgleich Depotbewirtschaftung BSV		-653'088.80	-1'304'678.06
Total Ertrag nach Ausgleich		17'884'864.99	17'268'290.46
Aufwand			
Personalaufwand	13	-11'882'120.65	-11'519'017.93
Material- + Warenaufwand IV-Depots		-2'724'087.45	-2'503'017.12
Sonst. Material- + Warenaufwand		-78'766.80	-72'879.00
Raumaufwand		-1'498'479.70	-1'427'826.60
Fahrzeug- + Transportaufwand		-327'460.14	-283'067.10
Versicherungen / Abgaben		-11'405.50	-11'051.90
Verwaltungs- + Informatikaufwand		-629'659.56	-679'501.91
Information		-75'939.70	-89'012.15
Betriebsaufwand allgemein		-51'371.87	-43'851.89
Abschreibungen Anlagen		-322'040.95	-219'191.15
Total Aufwand		-17'601'332.32	-16'848'416.75
Betriebsergebnis		283'532.67	419'873.71
Finanzergebnis	14	5'263.13	11'440.03
Organisationsfremder Ertrag		2'000.00	7'816.35
Organisationsfremder Aufwand			
Total organisationsfremdes Ergebnis		7'263.13	19'256.38
Jahresergebnis		290'795.80	439'130.09

Geldflussrechnung

	2016	2015
	CHF	CHF
Geldfluss aus Betriebstätigkeit		
Jahresergebnis vor Entnahme/Zuweisung	290'795.80	439'130.09
Abschreibungen Sachanlagen	322'040.95	219'191.15
Zusatzabschreibung auf Sachanlagen		
Veränderung Rückstellungen		
Zunahme / Abnahme Forderungen aus Leistungen	-90'242.10	41'451.70
Abnahme / Abnahme übrige Forderungen	856.57	5'961.53
Zunahme / Abnahme Vorräte IV-Depot	-56'828.00	1'060.00
Zunahme / Abnahme Angefangene Arbeiten IV-Depots	-8'081.00	6'795.00
Abnahme / Zunahme Angefangene Arbeiten fB	6'362.00	-1'073.00
Zunahme / Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	-80'479.65	-27'862.20
Zunahme / Zunahme kurzfristige Verbindlichkeiten	70'811.04	75'623.04
Zunahme / Zunahme passive Rechnungsabgrenzung	14'654.30	64'874.75
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	469'889.91	825'152.06
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Investitionen Sachanlagen	-365'125.45	-211'225.45
Desinvestition Sachanlagen		
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-365'125.45	-211'225.45
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Veränderung Vorräte IV-Depots		
Veränderung gebundene + Neubewertungsreserv.		
Veränderung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3'597'710.05	-55'818.94
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-3'597'710.05	-55'818.94
Veränderung flüssige Mittel	-3'492'945.59	558'107.67
Anfangsbestand flüssige Mittel 1.01.	8'066'910.17	7'508'802.50
Endbestand flüssige Mittel 31.12.	4'573'964.58	8'066'910.17
Veränderung Fonds flüssige Mittel	-3'492'945.59	558'107.67

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

	Anfangsbestand per 1.01.	Erträge (intern)	Zuweisung (extern)	Interner Fondstransfer	Verwendung (extern)	Endbestand per 31.12.
2015	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Gebundene Reserve IV-Depots	762'498.00					762'498.00
Neubewertungsreserve	1'640'216.55					1'640'216.55
Freier Fonds	1'145'000.00					1'145'000.00
Erarbeitetes Kapital	2'373'558.69				439'130.09	2'812'688.78
Jahresergebnis				439'130.09	-439'130.09	-
Total Organisationskapital	5'921'273.24	-	-	439'130.09	-	6'360'403.33
2016						
Gebundene Reserve IV-Depots	762'498.00					762'498.00
Neubewertungsreserve	1'640'216.55					1'640'216.55
Freier Fonds	1'145'000.00					1'145'000.00
Erarbeitetes Kapital	2'812'688.78				290'795.80	3'103'484.58
Jahresergebnis				290'795.80	-290'795.80	-
Total Organisationskapital	6'360'403.33	-	-	290'795.80	-	6'651'199.13

Anhang zur Jahresrechnung

Allgemeine Grundlagen der Rechnungslegung

Die Rechnungslegung der SAHB erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER 21 sowie den Bestimmungen der Statuten und vermitteln ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view).

Konsolidierung

Die SAHB hat weder Tochtergesellschaften noch Partnerinstitutionen, bei denen sie einen beherrschenden Einfluss ausübt oder mit gemeinsamer Kontrolle und Führung ausüben.

Nahestehende Organisationen / Personen / Institutionen

Im Sinne von FER 15 fanden keine Transaktionen und wirtschaftliche Beziehungen mit nahe stehenden Organisationen / Personen / Institutionen statt.

Bewertungs- und Bilanzierungsgrundsätze

Alle Werte sind in Schweizer Franken angegeben. Für die Jahresrechnung gilt grundsätzlich das Anschaffungs- bzw. Herstellungskostenprinzip. Dieses richtet sich nach der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Sofern nichts anderes vermerkt, erfolgt die Bewertung zu effektiven Werten am Bilanzstichtag.

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kassabestände, Postcheck- und Bankguthaben, zum Nominalwert bilanziert.

Forderungen

Die Forderungen sind zum Nominalwert bilanziert. Bei den Forderungen handelt es sich um erbrachte Leistungen gegenüber der IV und Privaten sowie ausstehende Verrechnungssteuerguthaben und Guthabenschriften von Kreditoren.

Vorräte + Material IV-Depots

Die Vorräte werden gemäss dem Niederstwertprinzip bewertet. Die Hilfsmittel am Lager in den verschiedenen IV-Depots der Schweiz sind Eigentum der IV. Bewertet sind die Hilfsmittel höchstens zu 10% der festgelegten Abgabepauschalen. Die Bestandsänderungen werden erfolgswirksam gebucht.

Angefangene Arbeiten

Die angefangenen Arbeiten umfassen erbrachte Leistungen, welche am Bilanzstichtag noch nicht in Rechnung gestellt werden konnten.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Diese Position beinhaltet zeitliche Abgrenzungen einzelner Aufwands- und Ertragsposten. Die Beträge sind zum Nominalwert bilanziert.

Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungskosten, abzüglich der planmässig vorgenommenen Abschreibungen bilanziert. Anlagen mit einem Wert von unter CHF 1'000.— werden nicht aktiviert. Die planmässigen Nutzungsperioden sind wie folgt:

<i>Möbilien / übrige Büromaschinen</i>	<i>8 Jahre</i>
<i>Informatik (Hard-+ Software) / Kommunikation</i>	<i>4 Jahre</i>
<i>Fahrzeuge</i>	<i>6 Jahre</i>
<i>Maschinen + Werkzeuge</i>	<i>8 Jahre</i>
<i>Lager- Werkstatt- + sonstige Einrichtungen</i>	<i>8 Jahre</i>

Verbindlichkeiten

Die kurzfristigen Verbindlichkeiten sind zum Nominalwert erfasst. Sie betreffen einerseits Lieferungen und Leistungen für Güter sowie Rückerstattungen für Debitoren, welche am Bilanzstichtag noch nicht ausgeglichen waren.

Passive Rechnungsabgrenzung

Diese Position beinhaltet zeitliche Abgrenzungen einzelner Aufwands- und Ertragsposten. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

Finanzverbindlichkeiten BSV

Diese Position betrifft ausschliesslich den Ausgleich für die Dienstleistungen in den IV-Depots für das Jahr 2016. Der seit Jahren gewährte Betriebskredit von rund CHF 3 Mio für die Bereitstellung der Dienstleistungen zu Gunsten des BSV wurde im Herbst 2016 zurückbezahlt.

Rückstellungen

Rückstellungen werden auf der Basis der wahrscheinlichen Mittelabflüsse bewertet und aufgrund der Neubeurteilung erhöht, beibehalten oder aufgelöst.

Organisationskapital

Diese Position umfasst unter anderem die gebundene Reserven welche sich auf das Lager in den IV-Depots bezieht, die Neubewertungsreserven sowie die frei einsetzbaren Mittel der SAHB.

Grundsätze der Geldflussrechnung

Die Geldflussrechnung zeigt auf, dass mit dem Geldzufluss aus Leistungen, der Geldabfluss aus Betriebs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit gedeckt werden kann. Sie zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel aufgeteilt auf die Bereiche Betriebstätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit. Die angewendete Praxis ist die indirekte Methode.

Erläuterung zu den einzelnen Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung

1 Flüssige Mittel

	31.12.2016	31.12.2015
	CHF	CHF
Kassen	7'739.85	10'288.60
Post	4'098'801.39	4'564'997.63
Post Sparkonto	-	3'031'274.80
Bank	467'423.34	460'349.14
Total	4'573'964.58	8'066'910.17

2 Forderungen aus Leistungen

	31.12.2016	31.12.2015
	CHF	CHF
Gegenüber IVST	848'074.70	771'894.25
Gegenüber Private / Versicherungen, usw.	150'609.55	136'547.90
Total	998'684.25	908'442.15

Die offenen Forderungen gegenüber den IV-Stellen sind im Vergleich zum Vorjahr um etwa 10% angestiegen.

3 Angefangene Arbeiten

	31.12.2016	31.12.2015
	CHF	CHF
Arbeiten IV-Depots	259'135.00	251'054.00
Arbeiten fachtech. Beurteil. / Beratungen	227'713.00	234'075.00
Total	486'848.00	485'129.00

4 Aktive Rechnungsabgrenzung

	31.12.2016	31.12.2015
	CHF	CHF
Vorauszahlungen	119'300.45	39'062.00
Personal- + Sozialversicherungen	241.40	-
Total	119'541.85	39'062.00

5 Sachanlagen

	Mobiliar, Büromaschinen	Informatik, Kommunikation	Fahrzeuge	Maschinen, Lager- + Werkstatt- einrichtungen	TOTAL
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Nettobuchwert 1.01.2015	224'524.05	145'783.65	365'769.00	397'578.96	1'133'655.66
Anschaffungswerte					
Stand 1.01.	338'521.00	462'910.95	621'945.45	524'800.11	1'948'177.51
Zugänge	30'500.70	95'232.10	65'529.80	19'962.85	211'225.45
Abgänge		-7'145.35	-1'758.00		-8'903.35
Stand 31.12.	369'021.70	550'997.70	685'717.25	544'762.96	2'150'499.61
Kumulierte Abschreibungen					
Stand 1.01.	113'996.95	317'127.30	256'176.45	127'221.15	814'521.85
Zugänge	28'503.60	68'158.85	68'483.30	54'045.40	219'191.15
Abgänge		-7'145.35	-1'758.00		-8'903.35
Stand 31.12.	142'500.55	378'140.80	322'901.75	181'266.55	1'024'809.65
Nettobuchwert 31.12.2015	226'521.15	172'856.90	362'815.50	363'496.41	1'125'689.96
Anschaffungswerte					
Stand 1.01.	369'021.70	550'997.70	685'717.25	544'762.96	2'150'499.61
Zugänge	4'808.55	135'500.10	172'707.60	52'109.20	365'125.45
Abgänge		-53'591.15	-71'915.15		-125'506.30
Stand 31.12.	373'830.25	632'906.65	786'509.70	596'872.16	2'390'118.76
Kumulierte Abschreibungen					
Stand 1.01.	142'500.55	378'140.80	322'901.75	181'266.55	1'024'809.65
Zugänge	29'611.00	103'468.95	92'431.00	96'530.00	322'040.95
Abgänge		-53'591.15	-71'915.15		-125'506.30
Stand 31.12.	172'111.55	428'018.60	343'417.60	277'796.55	1'221'344.30
Nettobuchwert 31.12.2016	201'718.70	204'888.05	443'092.10	319'075.61	1'168'774.46

6 Verbindlichkeiten

	31.12.2016	31.12.2015
	CHF	CHF
Verbindlichkeiten Lieferungen u. Leistungen	315'572.52	296'852.48
Sozialverbindlichkeiten, Quellensteuer	130'582.70	88'759.15
Mehrwertsteuer	191'153.10	182'091.80
Total	637'308.32	567'703.43

7 Passive Rechnungsabgrenzung

	31.12.2016	31.12.2015
	CHF	CHF
Ausstehende Rechnungen	14'743.05	12'263.10
Ausstehende Löhne / Vergütungen	88'770.00	76'488.00
Sozial- + andere Versicherungen	3'204.25	3'311.90
Total	106'717.30	92'063.00

8 Rückstellungen

Im Berichtsjahr wurden keine Rückstellungen gebildet.

9 Gebundene Reserve IV-Depots

	31.12.2016	31.12.2015
	CHF	CHF
Total Vorräte + Material IV-Depots	751'242.00	694'414.00
<i>Bestandesveränderung</i>	<i>56'828.00</i>	<i>-1'060.00</i>
	694'414.00	695'474.00
Total gebundene Reserve IV-Depots	762'498.00	762'498.00
<i>Entnahme / Zuweisung</i>	-	-

Rechtlich betrachtet befinden sich die Vorräte nicht im Eigentum der SAHB. Deshalb wurde das Lager im Rahmen der Umstellung auf Swiss GAAP FER 21 in gleicher Höhe mittels Korrekturposition „Gebundene Reserve IV-Depots“ neutralisiert. Ende Rechnungsjahr wird dem BSV eine separate Abrechnung über die Dienstleistungen in den IV-Depots erstellt. Die Bestandsänderungen der Vorräte im Berichtsjahr wurden erfolgswirksam gebucht und beeinflussen somit die Gesamtabrechnung für das BSV.

10 Neubewertungsreserven

	31.12.2012
	CHF
Neubewertung angefangene Arbeiten Depotbew.	220'332.00
Neubewertung angefangene Arbeiten facht. Beurt.	207'088.00
Neubewertungsreserve Total angefangene Arbeiten	427'420.00
Neubewertung Sachanlagen	715'231.00
Neubewertung Rückstellungen	497'565.55
Total Neubewertungsreserven	1'640'216.55

11 Bewirtschaftung IV-Depots

	2016	2015
	CHF	CHF
Hilfsmittel-Abgaben IV	7'176'406.47	7'465'114.22
Invaliditätsbedingte Anpassungen	505'679.15	452'801.78
Reparaturen	2'121'223.63	2'092'283.32
Vermietungen (AHV + Andere)	95'580.87	98'816.49
Verkauf HM occ. / Zubehör	321'884.20	380'574.24
Verkauf RS AHV neu / occas.	1'049'631.21	1'019'428.70
Bestandesänd. Lager IV-Depots	56'828.00	-1'060.00
Bestandesänd. Angefangene Arbeiten IV	8'081.00	-6'795.00
Ertragsminderung Depots	-7'606.57	-
Total Ertrag	11'327'707.96	11'501'163.75
Ausgleich Depotbewirtschaftung (BSV)	-653'088.80	-1'304'678.06
Total	10'674'619.16	10'196'485.69

Neben den Dienstleistungserträgen in den IV-Depots befindet sich hier auch das Ausgleichskonto BSV. Die Depotbewirtschaftung muss zwingend eine ausgeglichene Rechnung aufweisen, eine evtl. Überdeckung / Unterdeckung wird über das Konto Ausgleich BSV verbucht. In der Kostenrechnung ist die gesamte Bewirtschaftung der IV-Depots kosten- /ertragsneutral.

12 Spenden: Alle erhaltene Spenden sind frei (nicht zweckgebunden).

13 Personalaufwand

	2016	2015
	CHF	CHF
Löhne	9'356'551.90	9'031'542.45
Sozialversicherungen	2'042'368.05	1'978'473.85
Übriger Personalaufwand	483'200.70	509'001.63
Total	11'882'120.65	11'519'017.93

Im Jahr 2016 (Stand Ende Dezember) waren insgesamt 131 Personen in 103.4 Vollzeitstellen beschäftigt (Vorjahr 128 in 100.9).
 Das Verhältnis tiefster zu höchster Lohn beträgt 1 zu 3.7 (Vorjahr 1 zu 3.9). Im Personalbestand sind auch die Mitarbeitenden im Stundenlohn (z.B. Reinigungspersonal) enthalten.

Angaben zur Personalvorsorge

Wirtschaftlicher Nutzen / wirtschaftliche Verpflichtung und Vorsorgeaufwand in CHF	Über- / Unterdeckung		Wirtschaftlicher Anteil der Organisation		Veränderung zum VJ bzw. erfolgswirksam im GJ	Auf die Periode abgegrenzte Beiträge	Vorsorgeaufwand im Personalaufwand	
	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015			2016	2016
Vorsorgeplan ohne Über- / Unterdeckung	-	-	-	-	-	-	1'047'765.35	999'681.95

Bei der Pensionskasse handelt es sich um eine so genannte Vorsorgestiftung (PUBLICA) mit voller Rückversicherung. Somit sind keine finanziellen Risiken erkennbar (kein Risikoträger im Sinne von Swiss GAAP FER 16.8).

14 Finanzergebnis

	2016	2015
	CHF	CHF
Erträge Zinsen und Währungsgewinne	6'407.56	12'626.48
Kontospesen Bank + Post	-1'144.43	-1'186.45
Total	5'263.13	11'440.03

Weitere Angaben

Entschädigung an Mitglieder der leitenden Organe

Die Geschäftsführung in der SAHB ist nur einer Person übertragen. Auf die Offenlegung deren Vergütung wird verzichtet gemäss FER 21/45.

Ausser Spesen werden den Mitgliedern des Vorstandes keine Entschädigungen ausbezahlt.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine Ereignisse und Risiken bekannt, welche die Jahresrechnung 2016 wesentlich beeinflussen könnten.

Kennzahlen

	2016	2015	2014	2013
Depotbewirtschaftung				
Rücknahmen von nicht mehr gebrauchten HM	8'454	8'634	8'426	8'147
Hilfsmittel-Abgaben an IV-berechtigte Personen	2'803	2'865	2'877	2'776
Invaliditätsbed. Anpassungen von HM	800	759	709	649
Ausgeführte Reparaturen an HM	3'500	3'575	3'299	3'415
Neuvermietungen von Hilfsmittel	33	37	23	42
Verkauf Rollstühle spzialversorgung AHV	384	355	334	333
	neu			
	occasion			
Verkauf allgemein	19	26	24	29
	515	507	644	956
Geleistete Arbeitsstunden in den IV-Depots	69'284	68'038	64'259	63'395
Beratungen / facht. Beurteilungen				
Anzahl Fälle fachtechn. Beurteilungen	13'136	13'270	12'505	11'805
Anzahl Fälle Beratungen (IV)	1'084	1'088	1'013	1'141
Gesamte SAHB				
Beschäftigte Personen (per 31.12.)	131	128	124	106
Stellenprozent (31.12.)	103.4	100.9	97.7	89.2

Oensingen, 13.02.2017

Erstellt durch:

Adrian Sollberger
Leiter Finanzen + Support